الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية بجاية — **ثانوية: بن حداد محند أو يدير تيمزريت**
امتحان الثلاثي الثاني — **دورة: مارس 2022**
الشعبة: تسيير و اقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — المدة: 04 ساعات

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: إعداد و تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

اليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة **"القدس"** بتاريخ 2021/12/31:

الأصول	المبالغ	النسبة %	الخصوم	المبالغ	النسبة %
الاستخدامات الثابتة	....	% 65	**الموارد الثابتة**	....	......
			الموارد الخاصة	....	....
			الديون المالية	2541000	....
الأصول المتداولة	....	......	**الخصوم المتداولة**	....	....
للاستغلال	....	......	للاستغلال	....	....
خارج الاستغلال	....	%2,5	خارج للاستغلال	....	....
خزينة الأصول	....	......	خزينة الخصوم	....	....
مجموع الأصول	**...........**	**100**	**مجموع الخصوم**	**..........**	**100**

<u>معلومات اضافية:</u>

- رأس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) = - 650000.
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 0,95.
- رقم الأعمال = 10000000 دج.
- وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 0.1
- الخزينة الصافية = - 500000 دج.
- خزينة الأصول تمثل نصف الأصول المتداولة.

<u>العمل المطلوب:</u>

1. أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.
2. قدم تقريرا عن الوضعية المالية للمؤسسة.
3. ما هي الحلول المالية التي تقترحها لتصحيح الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

بهدف اعداد الكشوف المالية وتحليلها لمؤسسة **" النور الانتاجية"** بتاريخ 2021/12/31 قدمت لك الملحقات التالية:

<u>الملحق رقم (01):</u> المعلومات التالية مستخلصة من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة لدورة 2021:

الأعباء	المبالغ	المنتوجات	المبالغ
مجموع أعباء الأنشطة العادية	4753000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية	5887000
المشتريات المستهلكة	2500000	المبيعات و المنتجات الملحقة	5000000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	300000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	....
أعباء المستخدمين	....	الانتاج المثبت	200000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	....	اعانات الاستغلال	100000
الأعباء العملياتية الأخرى	220000	المنتوجات العملياتية الأخرى	420000
مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	....	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	....
الأعباء المالية	....	المنتوجات المالية	....

الملحق رقم (02): معلومات متعلقة بنسب تحليل مستويات النتائج:

معدل الادماج	نسب تجزئة القيمة المضافة		نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال	
	بالنسبة ل EBE	بالنسبة للمستخدمين	بالنسبة للمقرضين	بالنسبة للتثبيتات
40 %	65 %	25 %	14 %	45 %

الملحق رقم (03): الأعباء حسب الطبيعة تتوزع على الوظائف كما يلي:

البيان	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
الأعباء حسب طبيعتها	30%	40%	10%	20%

الملحق رقم (04): معلومات إضافية:

- معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية 19 %.
- النتيجة المالية = 400000 دج.
- المواد الأولية المستهلكة تمثل 80 % من المشتريات المستهلكة.
- الحسابين 67 و 77 معدومين.
- الحسابات الفرعية لحساب قدرة التمويل الذاتي:

حساب 652: 100000 دج.	حساب 752: 120000 دج.
حساب 665: 20000 دج.	حساب 765: 25000 دج.
حساب 667: 30000 دج.	حساب 767: 5000 دج.

العمل المطلوب: حسب الملاحق ووفق ما درست أجب على ما يلي:

ملاحظة يجب تبرير العمليات الحسابية.

1. أحسب النتيجة الصافية للأنشطة العادية والنتيجة العادية قبل الضريبة واستنتج النتيجة العملياتية.
2. أحسب القيمة المضافة للاستغلال و اجمالي فائض الاستغلال.
3. اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.
4. أتمم جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف.
5. أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة الى غاية النتيجة العملياتية.
6. أحسب قدرة التمويل الذاتي و التمويل الذاتي علما أن الأرباح الموزعة 25 %.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة **"الهدى التجارية"** بتاريخ 2021/12/31 تحصلنا على أرصدة الحسابات التالية:

ر ح	اسم الحساب	الأرصدة	
		المدينة	الدائنة
151	مؤونة الأخطار		200000
2182	معدات النقل	9000000	
28182	اهتلاك معدات النقل		2900000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		137500
30	مخزونات البضائع	650000	
32	التموينات الأخرى	140000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		8000
411	الزبائن	238000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	458150	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		100000
512	بنوك الحسابات الجارية	3500000	
706	تقديم خدمات أخرى		200000

معـــلومات متعلقة بالجرد:

الملحق رقم (01): معدات النقل مدة نفعيتها 05 سنوات و تهتلك خطيا، تتكون من:

معدات النقل	القيمة الأصلية	تاريخ استعمالها	ملاحظات
الشاحنة A	5000000 دج	2018/10/01	سجلت لها خسارة القيمة في 2020/12/31 بقيمة 137500 دج.
الشاحنة B	؟؟؟؟؟؟؟؟؟	2020/07/01	القيمة السوقية في 2021/12/31 تقدر ب 4462500 دج.

➢ تم التنازل عن الشاحنة A بتاريخ 2021/10/01 و سجل المحاسب القيد التالي:

512	2182	...............2021/10/01............... بنوك الحسابات الجارية معدات النقل (التنازل عن الشاحنة A، شيك بنكي رقم 1258)	2500000	2500000

الملحق رقم (02): تطبق المؤسسة في تسيير مخزوناتها طريقة الجرد الدائم حيث قدمت لك المعلومات التالية:

المخزونات	فارق الجرد	طبيعة الفرق	القيمة السوقية بتاريخ 2021/12/31
مخزونات البضائع	10000 دج. (موجب)	غير مبرر	652000 دج.
تموينات أخرى	5000 دج. (سالب)	مبرر	133000 دج.

الملحق رقم (03): معلومات عن الزبائن و الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31	الرصيد متضمن الرسم	ملاحظات
مؤسسة النجاح	————	238000 دج.	يحتمل تحصيل 80% من الرصيد.
مؤسسة النهضة	70000 دج.	321300 دج.	افلاس نهائي.
مؤسسة السعادة	30000 دج.	136850 دج.	سيتم تحصيل كل ما عليه.

ملاحظة: - معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

الملحق رقم (04): التسويات الأخرى:

- ➢ مؤونة الأخطار تخص نزاع مع أحد موظفيها تم الفصل فيه نهائيا بتاريخ 2021/12/27 لصالح المؤسسة.
- ➢ لم تستلم المؤسسة إلى غاية تاريخ الجرد فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير بمبلغ 35000 دج.
- ➢ من بين تقديم الخدمات الأخرى مبلغ 120000 دج متعلقة بتأجير مستودع لمدة ثلاثة أشهر لمؤسسة " الباهية" بداية من 2021/11/01.

العمل المطلوب: وفق الملحقات وحسب ما درست أجب على الأسئلة التالية مع تبرير العمليات الحسابية:

أولا: انطلاقا من الملحق رقم (01):

1. حدد القيمة الأصلية للشاحنة B.
2. أعد مخطط الاهتلاك المعدل للشاحنة A إلى غاية تاريخ التنازل.
3. سجل قيود التسوية اللازمة لتتمة قيد التنازل عن الشاحنة A.
4. أحسب قسط الاهتلاك و اختبر خسارة القيمة للشاحنة B ثم سجل قيود التسوية الضرورية لها بتاريخ 2021/12/31.

ثانيا: انطلاقا من الملحق رقم (02):

1. عاين خسارة القيمة للمخزونات.
2. سجل قيود تسوية المخزونات بتاريخ 2021/12/31.

ثالثا: انطلاقا من الملحق رقم (03):

1. سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31 المتعلقة بحسابات الزبائن.
2. أظهر حسابات الزبائن في الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31.

رابعا: انطلاقا من الملحق رقم (04):

- سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2021/12/31.

أستاذة المادة: بولنصر

مع تمنياتي لكم بالتوفيق والنجـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــاح

التصحيح النموذجي لاختبار الثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الجزء الأول: إعداد و تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

1. إتمام الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات الحسابية:

➢ حساب الاستخدامات الثابتة:

لدينا: FRNG = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

منه: الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة = - 650000 ....(01)

ومن جهة أخرى: نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$

منه: $0,95 = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$ إذا: 0,95 × الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ....(02)

نعوض (02) في (01) نجد: 0.95 الاستخدامات الثابتة – الاستخدامات الثابتة = -650000

إذا: -0,05 الاستخدامات الثابتة = -650000 منه: الاستخدامات الثابتة = $\frac{-650000}{-0,05}$ = 13000000 دج.

➢ حساب الموارد الثابتة:

لدينا: الموارد الثابتة = 0,95 × الاستخدامات الثابتة منه: الموارد الثابتة = 13000000 × 0,95 = 12350000 دج.

➢ حساب مجموع الميزانية:

لدينا: نسبة الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الاستخدامات الثابتة}}{\text{مجموع الميزانية}}$ منه: $0,65 = \frac{13000000}{\text{مجموع الميزانية}}$

إذا: مجموع الميزانية = $\frac{13000000}{0,65}$ = 20000000 دج.

➢ حساب الموارد الخاصة:

لدينا: الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية منه: الموارد الخاصة = الموارد الثابتة – الديون المالية

إذا: الموارد الخاصة = 12350000 – 2541000 = 9809000 دج.

➢ حساب الأصول المتداولة:

لدينا: المجموع العام للأصول = الاستخدامات الثابتة + الأصول المتداولة

منه: 20000000 = 13000000 + الأصول المتداولة

إذا: الأصول المتداولة = 20000000 – 13000000 = 7000000 دج.

➢ حساب الأصول المتداولة خارج الاستغلال:

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = مجموع الميزانية × 0,025

منه: الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 20000000 × 0,025 = 500000 دج.

➢ حساب خزينة الأصول:

لدينا: خزينة الأصول = 0,5 × الأصول المتداولة منه: خزينة الأصول = 0,5 × 7000000 = 3500000 دج.

➢ حساب الأصول المتداولة للاستغلال:

لدينا: الأصول المتداولة = الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الأصول

منه: 7000000 = الأصول المتداولة للاستغلال + 500000 + 3500000

إذا: الأصول المتداولة للاستغلال = 7000000 – 4000000 = 3000000 دج.

➢ حساب الخصوم المتداولة:

لدينا: المجموع العام للخصوم = الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة

منه: 20000000 = 12350000 + الخصوم المتداولة

إذا: الخصوم المتداولة = 20000000 – 12350000 = 7650000 دج.

➢ حساب خزينة الخصوم:

لدينا: الخزينة الصافية = خزينة الأصول – خزينة الخصوم منه: - 500000 = 3500000 – خزينة الخصوم

إذا: خزينة الخصوم = 3500000 + 500000 = 4000000 دج.

➢ حساب الخصوم المتداولة للاستغلال:

لدينا: وزن BFRE = $\frac{BFRE}{\text{رقم الأعمال}}$ منه: $0,1 = \frac{BFRE}{10000000}$ و عليه: BFRE = 0,1 × 10000000 = 1000000 دج.

من جهة أخرى: لدينا: BFRE = الأصول المتداولة للاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال

أي: 1000000 = 3000000 – الخصوم المتداولة للاستغلال
منه: الخصوم المتداولة للاستغلال = 3000000 – 1000000 = 2000000 دج.

➢ حساب الخصوم المتداولة خارج الاستغلال:

لدينا: الخصوم المتداولة = الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الخصوم
منه: 7650000 = 2000000 + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + 4000000
إذا: الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 7650000 – 6000000 = 1650000 دج.

الأصول	المبالغ	النسبة %	الخصوم	المبالغ	النسبة %
الاستخدامات الثابتة	**13000000**	**% 65**	**الموارد الثابتة**	**12350000**	**% 61,75**
			الموارد الخاصة	9809000	% 49,04
			الديون المالية	2541000	% 12,71
الأصول المتداولة	**7000000**	**% 35**	**الخصوم المتداولة**	**7650000**	**% 38,25**
للاستغلال	3000000	% 15	للاستغلال	2000000	% 10
خارج الاستغلال	500000	% 2,5	خارج للاستغلال	1650000	% 8,25
خزينة الأصول	3500000	%17,5	خزينة الخصوم	4000000	% 20
مجموع الأصول	**20000000**	**100**	**مجموع الخصوم**	**20000000**	**100**

2. **تقديم تقرير عن الوضعية المالية للمؤسسة:**

بما أن TN<0 معناه FRNG<BFR يدل ذلك أن المؤسسة لا تتوفر على موجودات نقدية وبالتالي لا يمكنها الوفاء بالتزاماتها وعليها تمويل خزينتها.

3. **الحلول المالية المقترحة لتصحيح الوضعية المالية للمؤسسة:**

يتطلب من المؤسسة أن تقوم بما يلي من أجل تحسين التوازن المالي:

- **رفع قيمة رأس المال العامل الصافي الإجمالي عن طريق:**
  - زيادة الموارد الثابتة: من خلال رفع المساهمات أو الحصول على قروض.
  - إنقاص قيمة الأصول الثابتة: من خلال التنازل عن التثبيتات غير المؤثرة على نشاط المؤسسة.
- **تخفيض احتياجات رأس المال العامل عن طريق:**
  - رفع مدة تسديد الديون اتجاه الموردون.
  - إنقاص مدة تحصيل حقوقها على الزبائن.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

1. **حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية والنتيجة العادية قبل الضريبة واستنتاج النتيجة العملياتية:**

➢ حساب النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

لدينا: النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مجموع منتوجات الأنشطة العادية – مجموع أعباء الأنشطة العادية
منه: النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 5887000 – 4753000 = 1134000 دج.

➢ حساب النتيجة العادية قبل الضرائب:

لدينا: النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
منه: النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – 0,19 النتيجة العادية قبل الضرائب
إذا: 1134000 = 0,81 النتيجة العادية قبل الضرائب
و عليه: النتيجة العادية قبل الضرائب = $\frac{1134000}{0,81}$ = 1400000 دج.

➢ استنتاج النتيجة العملياتية:

لدينا: النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية منه: 1400000 = النتيجة العملياتية + 400000
منه: النتيجة العملياتية = 1400000 – 400000 = 1000000 دج.

2. **حساب القيمة المضافة للاستغلال و اجمالي فائض الاستغلال:**

➢ حساب القيمة المضافة للاستغلال:

لدينا: معدل الادماج = $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}}$ منه: القيمة المضافة = معدل الادماج × رقم الأعمال
إذا: القيمة المضافة = 0,4 × 5000000 = 2000000 دج.

- <u>حساب اجمالي فائض الاستغلال:</u>

لدينا: نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = $\frac{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}{\text{القيمة المضافة}}$

منه: $0,65 = \frac{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}{2000000}$ منه: اجمالي فائض الاستغلال = 0,65 × 2000000 = 1300000 دج.

3. <u>إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة:</u>

- <u>حساب الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية:</u>

لدينا: الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,19

منه: الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 1400000 × 0,19 = 266000 دج.

- <u>حساب الأعباء المالية (ح/66):</u>

لدينا: نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = $\frac{\text{الأعباء المالية}}{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}$

منه: $0,14 = \frac{\text{الأعباء المالية}}{1300000}$ منه: الأعباء المالية = 1300000 × 0,14 = 182000 دج.

- <u>حساب المنتوجات المالية (ح/76):</u>

لدينا: النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية منه: 400000 = المنتوجات المالية – 182000

منه: المنتوجات المالية = 400000 + 182000 = 582000 دج.

- <u>حساب مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة (ح/68):</u>

لدينا: نسبة تجزئة اجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين = $\frac{\text{مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة}}{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}$

منه: $0,45 = \frac{\text{مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة}}{1300000}$

منه: مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة = 0,45 × 1300000 = 585000 دج.

- <u>حساب استهلاك السنة المالية:</u>

لدينا: استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

منه: استهلاك السنة المالية = 2500000 + 300000 = 2800000 دج.

- <u>حساب انتاج السنة المالية:</u>

لدينا: القيمة المضافة = انتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية منه: 2000000 = انتاج السنة المالية – 2800000

إذا: انتاج السنة المالية = 2000000 + 2800000 = 4800000 دج.

- <u>حساب الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (ح/72):</u>

لدينا: انتاج السنة المالية = ح/70 +/- ح/72 + ح/73 + ح/74

منه: 4800000 = 5000000 +/ - ح/72 + 200000 + 100000 إذا: 4800000 = 5300000 +/- ح/72

و عليه: ح/72 = 4800000 – 5300000 = -500000 دج (رصيد مدين).

- <u>حساب أعباء المستخدمين (ح/63):</u>

لدينا: نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين = $\frac{\text{أعباء المستخدمين}}{\text{القيمة المضافة}}$

منه: $0,25 = \frac{\text{أعباء المستخدمين}}{2000000}$ إذا: أعباء المستخدمين = 2000000 × 0,25 = 500000 دج.

- <u>حساب الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة (ح/64):</u>

لدينا: اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة – أعباء المستخدمين – الضرائب و الرسوم

منه: 1300000 = 2000000 – 500000 – الضرائب و الرسوم

و عليه: الضرائب و الرسوم = 1500000 – 1300000 = 200000 دج.

- <u>حساب استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات (ح/78):</u>

لدينا: النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى – الأعباء العملياتية الأخرى – مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة + استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات

إذا: 1000000 = 1300000 + 420000 – 220000 – 585000 + استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات

و عليه: 1000000 = 915000 + استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات

منه: استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات = 1000000 – 915000 = 85000 دج.

❖ **حساب النتائج حسب الطبيعة:**

البيـــــــــــــــان	المبالغ
المبيعات و المنتوجات الملحقة	50000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	(500000)
الإنتاج المثبت	200000
إعانات الاستغلال	100000
1 - إنتاج السنة المالية	4800000
المشتريات المستهلكة	2500000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	300000
2- استهلاكات السنة المالية	2800000
3- القيمة المضافة للاستغلال	2000000
الأعباء المستخدمين	500000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	200000
4- إجمالي فائض الاستغلال	1300000
المنتوجات العملياتية الأخرى	420000
الأعباء العملياتية الأخرى	220000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	585000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	85000
5- النتيجة العملياتية	**1000000**
المنتوجات المالية	582000
الأعباء المالية	182000
6- النتيجة المالية	**400000**
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	**1400000**
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	266000
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**1134000**
عناصر غير عادية منتوجات حـ/77	ــــــ
عناصر غير عادية أعباء حـ/67	ــــــ
9- نتيجة غير العادية	ــــــ
10- صافي نتيجة السنة المالية	**1134000**

4. إتمام جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

➢ حساب الحسابات من 602 إلى 608:

لدينا: المواد الأولية المستهلكة = 80 % من المشتريات المستهلكة منه: ح/601 = 0,8 × 2500000 = 2000000 دج.

من جهة أخرى: ح/60 = ح/ 601 + ح/602 إلى ح/608 منه: ح/602 إلى ح/608 = ح/60 – ح/601

أي: ح/602 إلى ح/608 = 2500000 – 2000000 = 500000 دج.

➢ حساب مجموع الأعباء حسب الطبيعة الموزعة:

لدينا: الأعباء الموزعة = ح/602 إلى ح/608 + ح/61 + ح/62 +ح/63 +ح/64 + ح/68

منه: الأعباء الموزعة = 500000 + 300000 + 500000 + 200000 + 585000 = 2085000 دج.

البيان	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الادارية
2085000 دج	625500 دج.	834000 دج.	208500 دج.	417000 دج.

5. إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة إلى غاية النتيجة العملياتية:

➢ حساب كلفة المبيعات:

لدينا: كلفة المبيعات = ح/601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج -/+ ح/72 – ح/73 –ح/74

منه: كلفة المبيعات = 2000000 + 625500 + 834000 + 500000 – 200000 – 100000 = 3659500 دج.

➢ حساب هامش الربح الإجمالي:

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات منه: هامش الربح الإجمالي = 5000000 – 3659500

إذا: هامش الربح الإجمالي = 1340500 دج.

➢ حساب النتيجة العملياتية:

لدينا: النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى – الأعباء العملياتية الأخرى – التكاليف التجارية – الأعباء الإدارية + استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات

منه: النتيجة العملياتية = 1340500 + 420000 – 220000 – 208500 – 417000 – 85000 = 1000000 دج.

❖ **حساب النتائج حسب الوظيفة:**

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	5000000
كلفة المبيعات	3659500
هامش الربح الإجمالي	**1340500**
المنتوجات العملياتية الأخرى	420000
الأعباء العملياتية الأخرى	220000
التكاليف التجارية	208500
الأعباء الإدارية	417000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	85000
النتيجة العملياتية	**1000000**

6. حساب قدرة التمويل الذاتي و التمويل الذاتي:

➢ انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال:

البيان	+ المبالغ	المبالغ –
إجمالي فائض الاستغلال	1300000	
حـ/75 ماعدا حـ/752 420000 – 120000	300000	
حـ/76 ماعدا حـ/765 وحـ/767 582000 – (25000+ 5000)	552000	
حـ/65 ماعدا حـ/652 220000 – 100000		120000
حـ/66 ماعدا حـ/665 وحـ/667 182000 – (20000 + 30000)		132000
الضرائب على النتائج		266000
قدرة التمويل الذاتي لسنة 2021	**1634000 دج.**	

➢ انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية:

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	1134000	
ح / 68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	585000	
ح / 78 الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		85000
ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		120000
ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	100000	
ح/765 فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة		25000
ح/767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية		5000
ح/665 فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة	20000	
ح/ 667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	30000	
قدرة التمويل الذاتي	**1634000 دج.**	

➢ حساب التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	1634000
الأرباح الموزعة 1134000 × 0,25	283500
التمويل الذاتي	**1350500 دج.**

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

أولا: انطلاقا من الملحق رقم (01):

1. تحديد القيمة الأصلية للشاحنة B:

لدينا: MA قبل التنازل = MA في ميزان المراجعة + مبلغ التنازل = 9000000 + 2500000= 11500000 دج.

من جهة أخرى: $MA = MA_A + MA_B$

منه: $MA_B = 11500000 - 5000000 = 6500000\ DA$

2. إعداد مخطط الاهتلاك المعدل للشاحنة A إلى غاية تاريخ التنازل:

N	MA	A	∑A	PV	VNC
2018(3 أشهر)	5000000	250000	250000		4750000
2019	5000000	1000000	1250000		3750000
2020	5000000	1000000	2250000	**137500**	2612500
2021 (9 أشهر)	2612500	712500	2962500		1900000

3. تسجيل تتمة قيد التنازل عن الشاحنة A:

		............................2021/10/01		
681		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق أصول غير جارية	712500	
		اهتلاك تثبيتات عينية أخرى – معدات النقل		712500
	28182	(تسجيل اهتلاك سنة التنازل للشاحنة A)		
		............................2021/10/01		
28182		اهتلاك تثبيتات عينية أخرى – معدات النقل	2962500	
29182		خسائر القيمة عن تثبيتات عينية أخرى – معدات النقل	137500	
	2182	تثبيتات عينية أخرى – معدات النقل		2500000
	752	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية		600000
		(تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة A بفائض قيمة)		

4. حساب قسط الاهتلاك و خسارة القيمة للشاحنة B و تسجيل قيود التسوية الخاصة بها:

➢ حساب قسط الاهتلاك:

$A_{2021} = MA \times t/100 = 6500000 \times 0,2 = 1300000\ DA$

➢ اختبار خسارة القيمة:

$VNC_{2021} = MA - \sum A = 6500000 - (6500000 \times 0.2 \times 1.5) = 4550000\ DA$

بما أن: $VNC > PVN$ فانه توجد خسارة قيمة.

$PV = VNC - PVN = 4550000 - 4462500 = 87500\ DA$

		..............................2021/12/31....................		
681		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خ ق أصول غير جارية	1387500	
	28182	اهتلاك تثبيتات عينية أخرى – معدات النقل		1300000
	29182	خسائر القيمة عن تثبيتات عينية أخرى – معدات النقل		87500
		(إثبات اهتلاك و خسارة القيمة للشاحنة B)		

ثانيا: انطلاقا من الملحق رقم (02):

1. معاينة خسارة القيمة للمخزونات:

المخزونات	فارق الجرد	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	القيمة السوقية	خسارة القيمة 2020	خسارة القيمة 2021	ملاحظة
مخزونات البضائع	10000 +	650000	660000	652000	8000	8000	لا نسجل شيء.
تموينات أخرى	5000-	140000	135000	133000	——	2000	اثبات خ ق ب 2000 دج.

2. تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2021/12/31:

30		------------2021/12/31------------------ مخزونات البضائع	10000	
	757	المنتوجات الاستثنائية للتسيير الجاري (تسوية فرق جرد موجب غير مبرر لمخزونات البضائع)		10000
602		------------2021/12/31------------------ التموينات الأخرى	5000	
	32	تموينات أخرى (تسوية فرق جرد سالب مبرر للتموينات الأخرى)		5000
685		-------------2021/12/31----------------- مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة –اصول جارية	2000	
	392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى (اثبات خسارة القيمة عن التموينات الأخرى)		2000

ثالثا: الملحق رقم (03):

1. تسجيل قيود التسوية المتعلقة بحسابات الزبائن:

الزبائن	الرصيد ttc	خسارة 2020	الرصيد HT	خسارة 2021	TVA	وضعية 2021
مؤسسة النجاح	238000	لا يوجد	200000	40000		يحول إلى زبون مشكوك فيه مع اثبات خسارة القيمة ب 40000 دج.
مؤسسة النهضة	321300	70000	270000	———	51300	يعدم دينه مع ظهور حساب 654.
مؤسسة السعادة	136850	30000	———	———	———	يرجع لزبون عادي مع الغاء خ ق 2020

416		------------------2021/12/31----------------- الزبائن المشكوك فيهم	238000	
	411	الزبائن (تحويل الزبون مؤسسة النجاح إلى زبون مشكوك فيه)		238000
685		------------------2021/12/31----------------- مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة – اصول جارية	40000	
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (إثبات خسارة القيمة للزبون مؤسسة النجاح)		40000
654		------------------2021/12/31----------------- خسائر عن حسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	200000	
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	70000	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	51300	
	416	الزبائن المشكوك فيهم (اعدام دين الزبون مؤسسة النهضة)		321300
411		------------------2021/12/31----------------- الزبائن	136850	
	416	الزبائن المشكوك فيهم (إرجاع الزبون مؤسسة السعادة إلى زبون عادي)		136850
491		------------------2021/12/31----------------- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	30000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية (إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة السعادة)		30000

2. **إظهار حسابات الزبائن في الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31:**

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات والمؤونات و خ ق	القيمة المحاسبية الصافية
أصول جارية			
الزبائن	136850	———	136850
الزبائن المشكوك فيهم	238000	40000	198000

رابعا: انطلاقا من الملحق رقم (04):

- **تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2021/12/31:**
- مؤونة الأخطار: صدور حكم لصالح المؤسسة منه يتم إلغاء المؤونة السابقة بمبلغ 200000 دج.
- أعباء واجبة الدفع: تسجيل قيد عدم استلام فاتورة الكهرباء و الغاز.
- المنتوجات المعاينة مسبقا: المنتوجات المعاينة مسبقا = $\frac{120000 \times 1}{3}$ = 40000 دج.

		..............................2021/12/31....................		
151		مؤونة الأخطار	200000	
	783	استرجاعات الاستغلال عن المؤونات – الخصوم غير الجارية		200000
		(ترصيد مؤونة الأخطار)		
		..............................2021/12/31....................		
607		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	35000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها		35000
		(تسوية الأعباء واجبة الدفع)		
		..............................2021/12/31....................		
706		تقديم خدمات أخرى	40000	
	487	منتوجات معاينة مسبقا		40000
		(تحويل المنتوجات المعاينة مسبقا)		